

شركة سبائك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٢

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة	
٢	- تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٤	- قائمة الدخل المرحلية الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٧	- قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٨ - ١١	- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة سبائك للاستثمار المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة سبائك للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وكلاً من قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية الموحدة، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب
إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٧ تموز ٢٠٢٢

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
١,٦٤٦,١٢٨	١,٩٨٥,٢٨٧		النقد وما في حكمه
٧٢٦,٩٠٦	٩٥٠,٥١٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٥٤٢,٤٨٩	٦٢٠,١٨٢		ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٥١,١٤٣	٢,١١٥,٨٤٣		ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة
٤,٣٩٤	-		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
-	١٤٢,٠٠٠		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
-	٦٤,٤٨٤		حق استخدام موجودات مستأجرة
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٦٢,٣٤٨	-		استثمار في شركة زميلة
٧٤٦,٨٦١	٧٤٦,٨٦١		استثمارات عقارية
٢٠,٥٤١	١٨,٦٩٩		الممتلكات والمعدات
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠		رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١٤٢,١٦٤	١٢٢,٩٦٤		موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٥٦٠,٤٧٤	٧,٠٨٤,٣٣٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٩٤,٢٨١	٦٣٨,٧٢٢		ذمم عملاء وساطة دائنة
-	٥١,٣٣٤		التزامات عقود إيجار
٤٥٨	٣,٩٤٠		ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة
٧١,٤٤١	٢٠,٥٦٢		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٤٥,٤٩٠	١٢١,٦٠٠		أرصدة دائنة أخرى
٣١١,٦٧٠	٨٣٦,١٥٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١١٤,٦٤٥	١١٤,٦٤٥		احتياطي إجباري
١٣٤,١٥٩	١٣٣,٥٣١	٣	أرباح مرحلة
٦,٢٤٨,٨٠٤	٦,٢٤٨,١٧٦		مجموع حقوق الملكية
٦,٥٦٠,٤٧٤	٧,٠٨٤,٣٣٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
٢١١,٦٢٣	١٨٦,٨١٣	١٤٨,٠٨٣	١١٦,٢٦٠	عمولات وساطة
١٢,٢١٩	٢٨,٤٠٢	٣,٢٤٧	٢٥,٣٧٦	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
٣٣,١٠١	٢٥,٧٦٧	١٥,٨٩٦	١١,٣٤١	فوائد ودائع بنكية وموجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢,١٨٦	٥,٦١٧	١٠٤	٢,٠٠٠	إيرادات إدارة محافظ عملاء
٦٢,٤٠٤	٨٠,٥٧٢	٣١,٦٤٨	٣٩,٢٥٧	فوائد تمويل عملاء على الهامش
٨٣,٢٧٢	١٢٧,٦٧٣	٧٢,٨٤٤	٦٦,٣٦٦	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٠,٧١١	(٧٣,١٢٦)	٥٣,٨٢٢	(٧٤,٥٢٣)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٧٥,٥٦١)	(٢٠١,١١٦)	(١٠١,٤٥٢)	(١١٥,٤٩١)	مصاريف إدارية
-	(١,١١٦)	-	-	خسائر تصفية شركة زميلة
(٢,٦٣٤)	(٢,٥٦٣)	(٢,٢٧٥)	(١,٢٩٦)	استهلاكات
٤,٥٣٤	٤,٠٤٦	(١,٠٢٩)	٢٤٢	إيرادات (مصاريف) أخرى
٢٧١,٨٥٥	١٨٠,٩٦٩	٢٢٠,٨٨٨	٦٩,٥٣٢	ربح الفترة قبل الضريبة
-	(١٩,٢٠٠)	-	(١٩,٢٠٠)	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤٦,٣٤٩)	(٣٦,٣٤٠)	(٤٦,٣٤٩)	(٣٦,٣٤٠)	ضريبة الدخل للفترة
(٧,٧٢٥)	(٦,٠٥٧)	(٧,٧٢٥)	(٦,٠٥٧)	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
٢١٧,٧٨١	١١٩,٣٧٢	١٦٦,٨١٤	٧,٩٣٥	ربح الفترة
٠,٣٦٣	٠,٠٢٠	٠,٢٧٨	٠,٠٠١	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٢١٧,٧٨١	١١٩,٣٧٢	١٦٦,٨١٤	٧,٩٣٥
ربح الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل			
٢١٧,٧٨١	١١٩,٣٧٢	١٦٦,٨١٤	٧,٩٣٥
إجمالي الربح والدخل الشامل للفترة			

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٦,٢٤٨,٨٠٤	١٣٤,١٥٩	١١٤,٦٤٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣)
١١٩,٣٧٢	١١٩,٣٧٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٢٤٨,١٧٦	١٣٣,٥٣١	١١٤,٦٤٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٥,٩٨٧,٥٢٥	(٩٥,٢٣٠)	٨٢,٧٥٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
٢١٧,٧٨١	٢١٧,٧٨١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٢٠٥,٣٠٦	١٢٢,٥٥١	٨٢,٧٥٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
		الأنشطة التشغيلية
٢٧١,٨٥٥	١٨٠,٩٦٩	ربح الفترة قبل الضريبة
٢,٦٣٤	٢,٥٦٣	استهلاكات
(٤٠,٧١١)	٧٣,١٢٦	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٢,٩٦٥	١٢,٦٨٦	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
٢٤٥	٢,٦٤٦	فائدة التزامات عقود الإيجار
		التغير في رأس المال العامل
(١٨٠,٣٧٣)	(٧٧,٦٩٣)	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
(٦٤٧,٣٧٤)	٢٣٨,٧٨٢	ذمم تمويل عملاء على الهامش
٦,٩٧٠	(٢٩٦,٧٣٤)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨٧,٤٥١	٤٩٧,٣٥٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٩١,١٨٢)	١٥,٨٦٣	ذمم جهات ذات علاقة
-	(١٩,٢٠٠)	ضريبة دخل مدفوعة
(٥٧٧,٥٢٠)	٦٣٠,٣٦٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(١٤٢,٠٠٠)	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(١,٢٦٧)	(٧٢١)	ممتلكات ومعدات
(١,٢٦٧)	(١٤٢,٧٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٨,٤٠٢)	(٢٨,٤٨٢)	دفعات التزامات عقود الإيجار
-	(١٢٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٢٨,٤٠٢)	(١٤٨,٤٨٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٠٧,١٨٩)	٣٣٩,١٥٩	التغير في النقد وما في حكمه
٢,٦٦٧,٣٣١	١,٦٤٦,١٢٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠٦٠,١٤٢	١,٩٨٥,٢٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(بالدينار الأردني)

١ . عام

سجلت شركة سبانك للاستثمار كشركة مساهمة عامة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٥ تحت الرقم (٤٣٥). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها إدارة الاستثمار، الاستشارات المالية، إدارة الإصدارات والحفظ الأمين.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية – الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٢٢.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يتحقق ما يلي:

- سيطرة الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض الشركة الأم أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل المرحلية الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل المرحلية الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي يتم توحيد بياناتها المالية مع القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	مركز التسجيل
شركة سبانك للخدمات المالية*	وساطة	٣,٢٥٠,٠٠٠	٩٩,٩٩%	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة سبانك لتطوير الأراضي	عقاري	١٠,٠٠٠	١٠٠%	المملكة الأردنية الهاشمية

* لم يتم إظهار حقوق غير المسيطرين بشكل منفصل في القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة باعتبارها لا تشكل تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية الموحدة.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل المرحلية الموحدة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.

٣ . أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد في ٣٠ آذار ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢% من رأس المال البالغ (٦) مليون دينار.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ وقد قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٥ . الالتزامات المحتملة

- يوجد على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (١,٣٩٦,٠٠٠) دينار بلغت تأميناتها النقدية (٣٣٤,٩٩٠) دينار.
- يوجد قضية مقامة ضد شركة سبانك للخدمات المالية محدودة المسؤولية (شركة تابعة) يبلغ قيمتها (١,٢٨٤,٢٩١) دينار، هذا وبراى المستشار القانوني للشركة أن مطالبة المدعي غير محقة وكيدية كما أنها لا تستند إلى أرقام واضحة وصريحة وأن المركز القانوني للشركة قوي تجاه المدعي والمالكين السابقين للشركة التابعة. وقد صدر قرار برد الدعوى بتاريخ ١٢ نيسان ٢٠٢١، وتم استئناف القرار من الخصمين، هذا وما زالت القضية منظورة لدى المحكمة.

٦ . القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ حزيران ٢٠٢٢				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٩٥٠,٥١٤	-	-	٩٥٠,٥١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٩٥٠,٥١٤	-	١٣٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٥١٤	
٣١ كانون الأول ٢٠٢١				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
٧٢٦,٩٠٦	-	-	٧٢٦,٩٠٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٧٢٦,٩٠٦	-	١٣٠,٠٠٠	٨٥٦,٩٠٦	

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

٧. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٩٨٥,٢٨٧	-	١,٩٨٥,٢٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٩٥٠,٥١٤	-	٩٥٠,٥١٤
ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى	٦٢٠,١٨٢	-	٦٢٠,١٨٢
ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة	٢,١١٥,٨٤٣	-	٢,١١٥,٨٤٣
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	-	١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠
حق استخدام موجودات مستأجرة	-	٦٤,٤٨٤	٦٤,٤٨٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
استثمارات عقارية	-	٧٤٦,٨٦١	٧٤٦,٨٦١
الممتلكات والمعدات	-	١٨,٦٩٩	١٨,٦٩٩
رخصة مزاولة أعمال وساطة	-	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٢٢,٩٦٤	١٢٢,٩٦٤
مجموع الموجودات	٥,٦٧١,٨٢٦	١,٤١٢,٥٠٨	٧,٠٨٤,٣٣٤
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٦٣٨,٧٢٢	-	٦٣٨,٧٢٢
التزامات عقود ايجار	٢٤,٢٦٧	٢٧,٠٦٧	٥١,٣٣٤
ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة	٣,٩٤٠	-	٣,٩٤٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٢٠,٥٦٢	-	٢٠,٥٦٢
أرصدة دائنة أخرى	١٢١,٦٠٠	-	١٢١,٦٠٠
مجموع المطلوبات	٨٠٩,٠٩١	٢٧,٠٦٧	٨٣٦,١٥٨
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٦٤٦,١٢٨	-	١,٦٤٦,١٢٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٧٢٦,٩٠٦	-	٧٢٦,٩٠٦
ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى	٥٤٢,٤٨٩	-	٥٤٢,٤٨٩
ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة	٢,٣٥١,١٤٣	-	٢,٣٥١,١٤٣
ذمم جهات ذات علاقة مدينة	-	٤,٣٩٤	٤,٣٩٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
استثمار في شركة زميلة	-	٦٢,٣٤٨	٦٢,٣٤٨
استثمارات عقارية	-	٧٤٦,٨٦١	٧٤٦,٨٦١
الممتلكات والمعدات	-	٢٠,٥٤١	٢٠,٥٤١
رخصة مزاولة أعمال وساطة	-	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٤٢,١٦٤	١٤٢,١٦٤
مجموع الموجودات	٥,٢٦٦,٦٦٦	١,٢٩٣,٨٠٨	٦,٥٦٠,٤٧٤
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٩٤,٢٨١	-	١٩٤,٢٨١
ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة	٤٥٨	-	٤٥٨
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٧١,٤٤١	-	٧١,٤٤١
أرصدة دائنة أخرى	٤٥,٤٩٠	-	٤٥,٤٩٠
مجموع المطلوبات	٣١١,٦٧٠	-	٣١١,٦٧٠